

УДК 347.77.347

**ОБЪЕКТЫ ПРОМЫШЛЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ**

**Кундря–Высоцкая О.П., к.э.н., профессор кафедры учета и аудита,**

**Вагнер И.М., к.э.н., старший преподаватель**

**ДВНЗ «Университет банковского дела»**

**Львовский учебно–научный институт, г.Львов**

Kundrya–Vysotska Oksana, [kundrya-vysotska@ukr.net](mailto:kundrya-vysotska@ukr.net)

Vagner Iryna, [vsm280707@meta.ua](mailto:vsm280707@meta.ua)

**Аннотация.** В статье раскрыты сущностные характеристики нематериальных активов. Значительное внимание уделено рассмотрению вопроса учета объектов промышленной собственности.

**Ключевые слова:** нематериальные активы, интеллектуальная собственность, объекты промышленной собственности, идентификация объекта промышленной собственности.

Системный подход к развитию сферы инноваций внутри страны является залогом роста ее интеллектуальных и экономических ресурсов, повышение ее инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности на современной мировой арене. Эффективное управление нематериальными активами предоставляет промышленным и высокотехнологичным предприятиям рычаги, необходимые для своевременной модернизации средств производства, оптимизации расходов, обеспечивает защиту портфолио объектов интеллектуальной собственности на локальном и международном уровне. Важную роль в этих процессах играют деятельность государственной системы правовой охраны интеллектуальной собственности и реализация прозрачной и эффективной государственной политики. В этой сфере они должны способствовать быстрому воплощению инноваций в отечественные разработки, продукты и технологии; обеспечивать соблюдение высоких стандартов и внедрения европейского и мирового опыта. Для выполнения указанных задач в 2016 году начат процесс реформирования государственной системы правовой охраны интеллектуальной собственности.

На сегодняшний день, в нематериальных активах предприятия значительную долю занимают объекты промышленной собственности, об этом свидетельствует значительный рост активности в подаче заявок в Укрпатент на полезные модели, промышленные образцы и знаки для товаров и услуг по национальной процедуре. Общее количество заявок на объекты промышленной стоимости выросла почти на 8% по сравнению с предыдущим годом и составила более 51,5 тыс. заявок (табл.1) [1].

Таблица 1 – Показатели поступления заявок на объекты промышленной собственности

Объекты промышленной собственности	2012	2013	2014	2015	2016	2016 у % до 2015
Всего поступило	48585	53767	44146	47819	51559	107,8
изобретения	4944	5418	4814	4495	4095	91,1
полезные модели	10229	10175	9384	8620	9557	110,8
промышленные образцы	1851	3778	2664	2080	2302	110,6
Образцы для товаров и услуг: по национальной процедуре за Мадрицкой системой	31555	34393	27280	32621	35605	109,1
	22781	24471	18796	24652	29600	120,1
	8774	9922	8484	7969	6005	75,4
Топографии интегральных микросхем	3	3	1	–	–	–
Квалифицированные указания происхождения товаров	3	–	3	3	–	–

Несмотря на это, следует отметить, что большинство объектов интеллектуальной собственности не идентифицируются, а потому не отражаются в бухгалтерском учете. Ведь именно после идентификации любых активов, в том числе и объектов промышленной собственности, начинается их оценка и последующий бухгалтерский учет. От того, насколько правильно будет идентифицирован объект, зависит и его стоимость, а, соответственно, учет, а также наличие или отсутствие права на амортизацию. Именно поэтому, на наш взгляд, рассмотрение вопроса по учету объектов промышленной собственности приобретает большое значение.

Некоторые учетные аспекты исследования нематериальных активов нашли отражение в работах отечественных ученых О.Малишко, Ю.Писаренко, С.Сажинец, Г.Уманцев, В.Гейца. Значительный вклад в исследование проблем оценки нематериальных активов и гудвилла совершили зарубежные ученые Л.Едвинсон, Е.Брукинг, К. Свейби, Н.Бонтис, Б.Лев, А.Козирев, И.Просвирина.

Интеллектуальная собственность – совокупное понятие, которое охватывает права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной, художественной и др. сферах. Объекты прав интеллектуальной деятельности – это непосредственно результаты интеллектуальной деятельности, которые подлежат защите. Нематериальный актив – немонетарный актив, который не имеет материальной формы и может быть идентифицирован. В таблице 2 изложены состав нематериальных активов и соответствующие им объекты прав интеллектуальной собственности.

Как видно из таблицы, нематериальные активы предприятия в бухгалтерском смысле включают, кроме объектов прав интеллектуальной собственности, также и права пользования ресурсами и права пользования имуществом. Стоит отметить, что в состав нематериальных активов по национальным стандартам бухгалтерского учета входят именно права, то есть для того, чтобы актив мог быть признан на балансе и отнесен к нематериальным активам, он должен быть защищен правом. В общем, нематериальные активы принято делить на идентифицированные, которые находят отражение в бухгалтерском балансе, то есть могут быть оценены, и неидентифицированные, оценить которые практически невозможно (таблица 2).

Таблица 2 – Элементы нематериальных активов и объектов прав интеллектуальной собственности

<b>Нематериальные активы (П (С) БУ 8 «Нематериальные активы»)</b>	<b>Объекты прав интеллектуальной собственности (Хозяйственный кодекс Украины)</b>
права на коммерческие обозначения	торговые марки (знаки для товаров и услуг), коммерческое (фирменное) наименование, географическое указание
права на объекты промышленной собственности	изобретения и полезные модели, промышленные образцы, сорта растений и породы животных, коммерческая тайна
авторское право и смежные с ним права	компьютерные программы
права пользования природными ресурсами	
права пользования имуществом	
незавершенные капитальные инвестиции в нематериальные активы	
другие нематериальные активы	другие объекты, предусмотренные законом

Для бухгалтерского учета объекта права промышленной собственности в составе нематериальных активов, идентификация объекта означает установление наличия и действия документов, удостоверяющих правомерное приобретение права авторства, права

собственности, а также других документов, которые являются основанием для оприходования объекта нематериальных активов.

Реально идентификация объекта промышленной собственности на предприятии может осуществляться на основании признания данного объекта полномочным органом предприятия – комиссией, назначенной приказом собственника или должностного лица и которое осуществляет руководство предприятием. Это может быть, в частности, инвентаризационная комиссия предприятия.

В случае идентификации объектов промышленной собственности, комиссия предприятия, в обязательном порядке, должна проверить наличие и действие документов, служащих основанием для оприходования объекта нематериального актива, документов, удостоверяющих правомерное приобретение права авторства, права собственности, права на использования объекта, а именно: патентов – для изобретений, полезных моделей, промышленных образцов; договоров о передаче права собственности на объект нематериального актива выписок из соответствующих государственных реестров, подтверждающих права на объект НМА; актов приема–передачи прав на объекты НМА; других документов, которые связаны с идентификацией прав на объекты НМА, как указано в работе.

Учитывая указанное, объект промышленной собственности необходимо отражать в бухгалтерском учете в составе нематериальных активов только в случае приобретения прав на владение, пользование и распоряжение объектом права интеллектуальной собственности после отчуждения их (прав) от прежних владельцев и определения стоимости объекта, который указан. Если же предприятие приобрело объект права интеллектуальной собственности на условиях его использования, без передачи прав на владение или распоряжение, то расходы, которые связаны с его приобретением (созданием), признаются расходами того отчетного периода, в течение которого они были осуществлены без признания таких расходов в будущем нематериальным активом [2].

Объекты промышленной собственности могут попадать на предприятие разными путями: приобретенные предприятием, безвозмездно полученные или используются им на основании заключенного лицензионного соглашения и их отражают в учете по первоначальной стоимости.

При внесении такого объекта в уставный капитал их первоначальной стоимости справедливая рыночная стоимость. Стоит заметить, что налогообложение при этом минимальное за того, что данная операция не облагается налогом на прибыль и предприятие получает право на налоговый кредит по НДС на сумму внесенного нематериального актива. Если инвестор не является плательщиком НДС, то обязанностей по НДС у обеих сторон не возникает. Происходит государственная регистрация внесенных изменений в учредительных документах. Отображается изменение уставного фонда предприятия бухгалтерской проводкой: Дт 46 Кт 40 и сумму внесения в уставный капитал делается запись: Дт 12 Кт 46 [3, с.138].

В большинстве случаев, сложности в учете возникают при разработке объекта промышленной собственности самим предприятием. Иногда все затраты на разработку новых технологий отнесены на расходы, и ни один созданный нематериальный актив не отражен в бухгалтерском учете на балансе. Подобная ситуация является неправомерной, поскольку если существует вероятность будущих выгод от использования такого объекта и его стоимость может быть достоверно определена, то стоимость объекта интеллектуальной собственности нельзя относить на расходы текущего периода, ее необходимо амортизировать.

Отражение в учете объектов промышленной собственности, созданных самим предприятием, иногда вызывает затруднения также потому, что в соответствии с П(С)БУ 8 в зависимости от вида расходов, касающихся отдельного об "объекта интеллектуальной собственности, часть их нужно относить на нематериальные активы, а часть – на расходы предприятия.

Так, например, расходы на исследования не считаются активом и относятся на расходы текущего периода. Только с момента принятия руководством решения о начале разработки на основе проведенных исследований нематериального актива все расходы на данный объект промышленной собственности накапливаются на счете 154 «Капитальные

инвестиции в нематериальные активы». Создание такого объекта завершается представлением в Госдепартамент интеллектуальной собственности заявки на изобретение. Еще до получения патента объект интеллектуальной собственности может использоваться на данном предприятии. После получения патента составляется акт ввода в хозяйственный оборот объекта права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов (форма № НА–1). На момент ввода в эксплуатацию делается запись: Дт 12 Кт154. Важно то, что амортизацию на такой объект можно начинать начислять только после того, как его ставят на баланс предприятия. Этот подход не всегда оправдан, потому что иногда с момента подачи заявки до получения патента истекает очень большой срок, за который объект промышленной собственности может безвозвратно устареть.

Законодательством Украины не запрещен и другой метод учета объектов промышленной собственности. Сразу же после подачи заявки составляется акт ввода в хозяйственный оборот, и объект отображается в балансе как нематериальный актив. В случае отказа в получении патента этот нематериальный актив списывается. Несомненным преимуществом этого метода является возможность начисления амортизации. В бухгалтерском учете предприятие устанавливает срок полезного использования объектов интеллектуальной собственности до 20 лет [4, с.148].

Итак, отнесение объектов промышленной собственности к нематериальным активам, в хозяйственной деятельности предприятий и отражения в бухгалтерском учете операций движения таких объектов позволяет документально подтверждать долгосрочные имущественные права с помощью учета их в балансе предприятия; получать дополнительный доход от передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности, а также обеспечивать (в зависимости от объема передаваемых прав) обоснованное регулирование цен на инновационную продукцию предприятия; выплачивать физическим лицам авторские вознаграждения, минуя фонд заработной платы с отнесением расходов по выплате авторского вознаграждения на статью себестоимости продукции "Прочие расходы", то есть без ограничения размеров выплат и без традиционных отчислений в страховые и другие фонды.

#### **Список использованных источников:**

1. Государственная служба интеллектуальной собственности Украины. Государственное предприятие «Украинский институт интеллектуальной собственности». Промышленная собственность в цифрах. Показатели деятельности Государственной службы интеллектуальной собственности Украины и Государственного предприятия «Украинский институт интеллектуальной собственности» по 2016 год. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://sips.gov.ua/i\\_upload/file/promvlasnist-2016.pdf](http://sips.gov.ua/i_upload/file/promvlasnist-2016.pdf)
2. О.Б. Зайкивський, А.А. Онистрат, Л.М. Лотоха, М.В. Бондарчук. Идентификация объектов права интеллектуальной собственности. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [file:///C:/Users/Downloads/ovt\\_2015\\_1\\_13.pdf](file:///C:/Users/Downloads/ovt_2015_1_13.pdf)
3. Кундря–Высоцкая О.П., Вагнер И.М. Проблемы учета объектов интеллектуальной собственности в контексте их оценки. Глобализационные процессы в развитии национальных экономик: материалы междунар. научно–практической. конф. 31 марта 2016 (ЛКА, г. Львов). Ч. 2. – Тернополь: Шаг, 2016. – 247 с. – С. 137–139.
4. Кундря–Высоцкая О. П., Вагнер И. М. Особенности аудита объектов интеллектуальной собственности в отечественной практике. Социально–экономические проблемы современного периода Украины. Сборник научных трудов. Выпуск 2 (118). ГУ «Институт региональных исследований имени М. И. Нижнего НАН Украины». – Львов, 2016. – 155 с. – С. 146–151.